

**Javno preduzeće za upravljanje javnim putevima grada
Beograda „Putevi Beograda“, Beograd**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

ZA 2019. GODINU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

Izjava rukovodstva

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I DIREKTORU JP „PUTEVI BEOGRADA“, BEOGRAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja JP „Putevi Beograda“, Beograd, (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2019. godine, Bilansa uspeha, Izveštaja o ostalom rezultatu, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za finansijske izveštaje*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivni prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**OSNIVAČU I DIREKTORU JP „PUTEVI BEOGRADA“, BEOGRAD*****Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja***

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

OSNIVAČU I DIREKTORU JP „PUTEVI BEOGRADA“, BEOGRAD

- Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Beograd, 19. jun 2020. godine

A circular blue ink stamp for LEGEARTIS AUDIT d.o.o. Beograd, with a handwritten signature in blue ink over it. To the right of the stamp, the name 'Ivan Ilić' is printed.

LEGEARTIS
AUDIT
d.o.o.
Beograd

Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2019.

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Текућа година	Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
	АКТИВА					
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б.СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		18.551	21.518	
1	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	19	1.438	999	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		1.421	980	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		17	19	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
2	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	20	17.113	20.519	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		16.295	18.451	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		818	2.068	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
3	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
5	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	18	10.604	325	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		184.521	97.489	
Класа 1	І. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	21	2.972	18.322	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		1.017	745	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Текућа година	Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1.955	17.577	
	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	22	27.167	7.068	
200 и део 209	1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	0052		6.644	7.068	
201 и део 209	2. Купци у Иностранству – матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи – остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		20.523		
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	23	3.975	286	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	24	113.543	51.731	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	25	36.864	20.082	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		213.676	119.332	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	33	297.247	185.962	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401		67.253	49.388	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	26	1	1	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		1	1	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		67.252	49.387	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		11.775	5.137	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	26	55.477	44.250	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Текућа година	Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
35	Х. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		74.641	11.177	
40	Х. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	27	74.641	11.177	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		3.568	1.940	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	27; 34	71.073	9.237	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		71.782	58.767	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	28	15.833	5.356	
431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		15.833	5.356	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	29	5.243	21.011	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	30	3.858	3.061	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	31	18.956	1.221	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	32	27.892	28.118	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) ≥ 0	0463		0	0	
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) ≥ 0	0464		213.676	119.332	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	33	297.247	185.962	

У Београду,
дана 12.06.2020. године



БИЛАНС УСПЕХА за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напоме на број	Текућа година	Претходна година
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		6.094.990	4.975.323
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		6.084.442	4.768.830
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	5	5.979.907	4.768.830
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	104.535	
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6	10.548	206.493
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		6.014.158	4.921.007
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7	1.264	1.409
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7	385	
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	8	120.618	104.052
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	9	5.810.225	4.792.645
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	4.981	3.675
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	11	63.464	10.761
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	12	13.221	8.465
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) ≥ 0	1030		80.832	54.316
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	13	88	37
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		88	37

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена на број	Текућа година	Претходна година
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	14	25	6
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046			6
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		25	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)	1048		63	31
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)	1049		0	0
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	15	3.919	17
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	16	16.846	615
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)	1054		67.968	53.749
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)	1055		0	0
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	17	99	416
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)	1058		67.869	53.333
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)	1059		0	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	18	22.671	9.998
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	18	10.279	915
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 – 1063)	1064	26	55.477	44.250
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)	1065		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Београду,

дана 12.06.2020. године



Законски заступник
[Signature]

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година 1	Претходна година 2
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	6.374.053	5.068.620
1. Продаја и примљени аванси	3002	6.373.793	5.068.574
2. Примљене камате из пословних активности	3003	55	26
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	205	20
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	6.256.080	5.019.224
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	6.057.440	4.872.590
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	118.840	100.103
3. Плаћене камате	3008		2
4. Порез на добитак	3009	8.953	12.026
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	70.847	34.503
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	117.973	49.396
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	2.416	8.177
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	2.416	8.177
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	2.416	8.177
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	1
1. Увећање основног капитала	3026		1
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	53.745	12.979
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	53.745	12.979
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	53.745	12.978

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	6.374.053	5.068.621
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	6.312.241	5.040.380
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 – 3041)	3042	61.812	28.241
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 – 3040)	3043		
З. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	51.731	23.490
Ж. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046)	3047	113.543	51.731

У Београду,
 дана 12.06.2020. године



Законски заступник
[Signature]

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
I. НЕТО ДОБИТАК	2001		55.477	44.250
II. НЕТО ГУБИТАК	2002		0	0
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
а) добици	2005			
б) губици	2006			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
а) добици	2007			
б) губици	2008			
4. Добици или губици по основу одела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
а) добици	2009			
б) губици	2010			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
а) добици	2011			
б) губици	2012			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
а) добици	2013			
б) губици	2014			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
а) добици	2015			
б) губици	2016			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
а) добици	2017			
б) губици	2018			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	2019		0	0
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	2020		0	0
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	2022		0	0
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	2023		0	0
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	2024		55.477	44.250
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	2025		0	0
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК	2026			
1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Београду,
дана 12.06.2020. године



Законски заступник

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

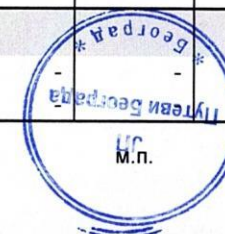
у хиљадама динара

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата					Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве	Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређен и добитак	Ревалоризацио не резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1,	Почетно стање на дан 01.01.2018. а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34.249	-
2,	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика а) исправке на дугорочној страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3,	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2018. а) кориговани дуговни салдо рачуна б) кориговани потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34.249	-
4,	Промене у претходној 2018. години а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	-	1	-	-	-	29.111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5,	Стање на крају претходне године 31.12.2018. а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.388	-
6,	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика а) исправке на дугорочној страни рачуна б) исправке на потражној страни рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7,	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019. а) кориговани дуговни салдо рачуна б) кориговани потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.388	-
8,	Промене у текућој 2019. години а) промет на дуговној страни рачуна б) промет на потражној страни рачуна	-	-	-	-	-	81.862	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9,	Стање на крају текуће године 31.12.2019. а) дуговни салдо рачуна б) потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67.253	-

Београд

Београд

У Београду,
дана 12.06.2020. године



Законски заступник

**Јавно предузеће за управљање јавним путевима
града Београда „Путеви Београда“, Београд**

Напомене уз финансијске извештаје за 2019. годину

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“ (у даљем тексту „Предузеће“) обавља делатност од општег интереса за град Београд, управљање јавним путевима града Београда са претежном делатношћу: 4211 изградња путева и ауто путева.

Предузеће је основано на основу Одлуке о оснивању Скупштине града Београда ("Службени лист града Београда", бр. 4/2017), на седници одржаној 26. јануара 2017. године. Оснивач Предузећа је Град Београд са 100% учешћа у капиталу.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 52593/2017 Предузеће је регистровано у Регистру привредних субјеката 16.06.2017. године.

Седиште Предузећа је Београд, Двадесетседмог Марта 43-45, Београд-Палилула, Србија

Матични број: 21297739

Порески идентификациони број: 110101474

Просечан број запослених на крају 2019. године био је 56.

Ови појединачни финансијски извештаји потписани су од стране законског заступника. Финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 62/2013, 30/2018 и 73/2019 – др.закон),
- Законом о ревизији („Сл. гласник РС“, број 62/2013, 30/2018),
- Међународним стандардима финансијског извештавања за МСП,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, број 95/2014),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, 95/2014 и 144/2014),

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ са МСП као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ за МСП у следећем:

1. Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије,
2. „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2019. годину, су следеће:

3.1. Пословни приходи

Приходи се признају у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца, под претпоставком да се износ прихода може поуздано измерити. Приходи од услуга се признају када се услуга изврши, односно за услуге које се врше у дужем периоду приходи се признају сразмерно довршености посла. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приход.

Приходи од робе и услуга се признају по:

- фер вредности примљене робе или услуга коригованих за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- по фер вредности робе и услуга који су дати и кориговани за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- по књиговодственој вредности датог средства коригованог за износ пренете готовине или еквивалената готовине.

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Државна давања одмеравају се по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке предузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

Предузеће приходе од државних давања признаје у оквиру пословних прихода на приходима од премија, субвенција, дотација, донација и сл. према овим смерницама фер вредности добијеног или потраживаног средства:

- давање које не обавезује примаоца на било какве услове признаје се као приход у моменту признавања потраживања по основу државног давања;
- давања која обавезују примаоца на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови,
- давања добијена пре испуњења критеријума признавања, признају се као обавеза.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.3. Приходи од камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале. Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, коришћењем методе ефективне каматне стопе, којом се очекивани будући новчани прилив од финансијских инструмената дисконтује на нето садашњу вредност.

3.4. Расходи од камата

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода. Трошкови позајмљивања (камате и други трошкови повезани са кредитним финансирањем) признају се као трошкови периода када су настали, у складу са основним рачуноводственим принципом дефинисаним са Одељком 25 – Трошкови позајмљивања.

3.5. Курсне разлике

(а) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје предузећа се одмеравају и приказују у динарима („РСД“) без обзира на то да ли РСД представља функционалну валуту предузећа.

(б) Трансакције и стања

Трансакције у страном валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха осим у случају када су одложене у капиталу као инструменти заштите токова готовине и инструменти заштите нето улагања.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају када:

- ентитет купује или продаје добра и услуге чије су цене исказане у страном валути;
- позајмљује или даје позајмице у случају када су износи обавеза или потраживања исказани у страном валути;
- на неки други начин стиче или отуђује средства или ствара или измирује обавезе, исказане у страном валути.

Позитивне и негативне курсне разлике приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи / расходи“.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања током периода или у претходним периодима, ентитет треба да призна у периоду када су настали.

Функционална и извештајна валута предузећа је динар (РСД). Трансакције изражене у страном валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страном валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава.

3.6. Остали приходи

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања и сл. Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са Одељком 23.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.7. Остали расходи

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкове и друге непоменуте расходе.

3.8. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно направљених издатака који се односе на нематеријалне ставке.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог предузећа, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог предузећа, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попуста и рабата; и

- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

3.9. Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која предузеће држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавања за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

Основно средство се искњижава из евиденција или отуђењем или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.10. Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара чији је корисни век трајања дужи од годину дана. Уз овај услов, признаје се и онај алат и инвентар који је због специфичних карактеристика сврсисходније пратити као стално средство.

Стопа амортизације утврђује се на основу процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају горе поменуте услове исказују се као обртна средства у оквиру залиха.

3.11. Амортизација основних средстава

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе на основуцу коју чини набавна, вредност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године.

Стопе амортизације које су у примени, за главне групе основних средстава, су:

	у %
Намештај	10-33,33
Канцеларијска опрема	10-25
Рачунарска и телекомуникациона опрема	20-33,33
Путничка возила	12,5-20
Софтвер, лиценце и остала права (у зависности од периода на који је уговорена лиценца и друга права)	10
Остала нематеријална имовина	10

3.12. Финансијски инструменти

а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства. На дан 31.децембра 2019. године Предузеће нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене исказују у билансу успеха.

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге у земљи и иностранству и потраживања за накнаде за коришћење јавних путева. Потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре, односно решења или уговора. За вредност потраживања исказану у страној валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције (Напомена 3.5.). Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја за сва потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана, а на предлог Комисије за попис или на предлог стручних служби које су процениле да је наплата потраживања неизвесна. Предузеће ненаплатива потраживања искњижава из евиденције уколико је ненаплативост извесна и документована, а на основу одлуке директора.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза, у билансу стања.

б) Признавање и мерење

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној за трансакционе трошкове за сва финансијска средства која се не исказују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха. Финансијска средства се не признају по истеку права на новчани прилив од финансијског средства или ако је то право пренето и предузеће је у суштини пренело све ризике и користи од власништва над средствима. Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, се након иницијалног признавања, исказују по фер вредности. Зајмови, потраживања и улагања која се држе до доспећа се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности; све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.

3.13. Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова, врши се по методи просечне пондерисане цене.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.14. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Предузеће треба да обелодани за сваку класу потенцијалних обавеза на датум извештавања, кратак опис природе потенцијалне обавезе и када је изводљиво:

- процену њеног финансијског ефекта;
- назнаку неизвесности у вези са износом и временом тих одлива;
- износ сваког очекиваног рефундирања.

Ако је неизводљиво извршити једно или више ових обелодањивања, та чињеница треба да се наведе у Напоменама.

Када је прилив економских користи вероватан, али није сигуран, ентитет треба да обелодани опис природе потенцијалне имовине на крају извештајног периода и када је изводљиво то урадити без прекомерних трошкова и напора. Ако је неизводљиво извршити ово обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.

3.15. Пензијске и остале накнаде запосленима

Предузеће зарачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним законом, у корист одговарајућих државних фондова, на бази бруто зараде запослених. Сви трошкови доприноса признају се у билансу успеха у периоду на који се односе. Предузеће нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

У складу са Законом о раду („Сл. гласник РС” број 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС и 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење) и Колективним уговором за јавно предузеће „Путеви Београда“ („Сл. лист града Београда” број 97/2018) предузеће је у обавези да исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини износа три просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% укупне вредности пословне имовине са стањем на дан биланса стања за обрачунски период (пословну годину) који претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Предузеће је извршило актуарску процену, односно извршило је резервисања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

3.16. Текући и одложени порез на добит

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Предузеће послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се обрачунава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не

утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе и средства ентитет треба да призна:

- одложену пореску обавезу за све привремене разлике за које се очекује да ће повећати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за све привремене разлике за које се очекује да ће умањивати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за пренете неискоришћене пореске губитке и неискоришћени порески кредит.

Изузеци:

- предузеће не треба да призна одложена пореска средства или обавезе за привремене разлике повезане са неисплаћеном добити из иностраних зависних ентитета, огранака, придружених ентитета и заједничких подухвата у обиму у коме је учешће суштински трајно, осим ако је очигледно да ће привремене разлике бити укинуте у будућности;
- предузеће не треба да призна одложену пореску обавезу за привремене разлике повезане са почетним признавањем гудвила.

Одложени порез на добит се утврђује из привремених разлика насталих на улагањима у зависна и придружена предузећа, осим у случају када синхронизацију поништења привремених разлика контролише предузеће и где је вероватно да се привремене разлике неће поништити у догледној будућности.

Порески прописи Републике Србије признају све позиције Биланса стања у износима исказаним у складу са МСФИ за МСП осим некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања за које се трошкови амортизације признају по посебним амортизационим стопама. Сходно томе, одложени порески ефекти су признати на разлику између амортизације обрачунате у складу са политиком обелодањивања у Напмени 3.2. и амортизације коју признају порески прописи.

Порески расход (порески приход) је укупан износ укључен у одређивање нето добитка или губитка периода, у вези са текућим и одложеним порезом. У складу са Одељком 29 – Порез на добитак, за износ пореског расхода умањује се рачуноводствена добит, док се за износ пореског прихода рачуноводствена добит увећава, што значи да директно утичу на утврђивање износа нето добити која остаје за расподелу.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања који представљају значајан ризик на материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње предузеће процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања се врши на основу процене руководства засноване на анализи потраживања од купаца, историјских отписа, кредитних способности купаца и на анализи промена у условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.3. Исправка вредности залиха

Исправка вредности залиха се врши на основу процене њихове нето продајне цене на тржишту. Једном годишње предузеће процењује оправданост висине исправке вредности залиха на основу тренутних предвиђања.

4.4. Фер вредност

Фер вредност одговарајућих финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Предузеће примењује професионално расуђивање приликом избора одговарајућих метода и претпоставки. Пословна политика предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за које постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа предузећа врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односе на:

	2019.	<i>у РСД 000</i> 2018.
610 Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	5.979.907	4.768.830
614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	104.535	-
Укупно	6.084.442	4.768.830

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од РСД 5.979.907 хиљада се у целости односе на Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за саобраћај, Београд за услуге обављања стручних послова на вршењу управљања јавним путевима града Београда и на реализацији Програма радова Секретаријата за саобраћај.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од РСД 104.535 хиљада у целости се односе на накнаде за коришћење јавних путева. Закон о накнадама за коришћење јавних добара примењује се почев од 01.01.2019. године.

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СЛИЧНО

Приходи од премија, субвенција, дотација се односи на:

	2019.	<i>у РСД 000</i> 2018.
640 Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	10.548	206.493
Укупно	10.548	206.493

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 10,548 хиљада се односе на обављање делатности управљања јавним путевима града Београда, а који је реализован кроз Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријата за саобраћај.

Наведени приход односи се на разграничено признавање прихода. Предузеће је започело пословање 2017. године. Том приликом Предузећу су, у складу са Одлуком о оснивању ЈП „Путеви Београда“, пренете све обавезе, проистекле из закључених уговора, као и сви послови који се односе на: реконструкцију, одржавање, заштиту, коришћење и управљање општинским путевима и улицама у насељу, као и државним путевима (осим ауто-пута), постављање објеката и средства за оглашавање на јавним и другим површинама.

Уговором о уступању уговора пренета су сва права и обавезе из основног Уговора, па самим тим и средства потраживања за дати аванс, које је Град Београд – Градска управа града Београда – Секретаријат за саобраћај – Дирекција за путеве, пренео извођачу радова, а које извођач није до краја оправдао Наручиоцу. Наведена средства су, у складу са МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа, евидентирана као разграничење, и као приход од примљених субвенција признају се у моменту када се признају и трошкови који су везани за примљено давање, обзиром да је Предузеће у првој години пословања са Град Београд – Градска управа града Београда – Секретаријат за саобраћај закључило Уговор којим се обезбеђују финансијска средства за финансирање Посебног програма коришћења средстава субвенција, а која су била намењена за измирење обавеза према уступљеним уговорима од Секретаријата за саобраћај. Радови по преузетом уговору, завршени су у 2019. години.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала се односе на:

	у РСД 000
	2019.
	2018.
512 Трошкови осталог материјала (режијског)	1.252
515 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	12
Укупно	1.264
	1.409

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 385 хиљада односе се на гориво за службена путничка возила.

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи се односе на:

	у РСД 000
	2019.
	2018
520 Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	88.904
521 Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15.226
524 Трошкови накнада по уговору о повременим и привременим пословима	5.528
526 Трошкови накнада директору односно члановима органа управљања и надзора	890
529 Остали лични расходи и накнаде	10.070
Укупно	120.618
	104.052

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од РСД 5,528 хиљада се највећим делом односе на послове: праћење и ажурирање евиденције за потребе Сектора за одржавање саобраћајне сигнализације и опреме, аналитичким пословима припреме и праћења реализације програма одржавања саобраћајне сигнализације и опреме, обележавања коловоза, постављања саобраћајних знакова и опреме, праћење реализације уговора у делу који се односи на одржавање саобраћајне сигнализације; евидентирање средстава за оглашавање на јавним путевима на територији града Београда; ажурирање базе података за постављање објеката и средстава за оглашавање; евидентирање средстава за оглашавање на јавним путевима на територији града Београда; обезбеђивање поузданих и ажурних имовинско-правних података кроз коришћење услуга РГЗ-а портал е-Управе, а које се тичу катастра непокретности као јавне књиге са основном евиденцијом о непокретностима и правима на њима; обезбеђивању података о земљишту, улицама и путевима на територији града Београда (назив катастарске општине, број, облик, површина, начин коришћења) и другим грађевинским објектима, као и податке о правима на њима и носиоцима тих права, теретима и ограничењима; предаја поште за експедицију и преузимање поште и пошиљки из поштанског преградка ЈП; курирски послови; ажурирање предмета по захтевима за накнаду штете и регресним захтевима, обрада података за предмете у прекршајним поступцима.

Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 10,070 хиљада чине: солидарне помоћи у износу од РСД 2,874, накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од РСД 2,126 хиљада, трошкови полагања стручних испита у складу са чланом 28. Колективног уговора у износу од РСД 25 хиљада, трошкови дневница, превоза, смештаја и ихране на службеном путу РСД 160 хиљада, давање поклона деци запослених за Нову годину РСД 384 хиљаде, накнада трошкова погребних услуга РСД 454 хиљаде и трошкови по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Сл. гласник РС", бр. 116/2014 и 95/2018) у износу од РСД 4,047 хиљада.

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2019.	2018.
531 Трошкови транспортних услуга	1.274	1.661
533 Трошкови закупнина	2.907	1.486
539 Трошкови осталих услуга	5.806.044	4.789.498
Укупно	5.810.225	4.792.645

Трошкови транспортних услуга односе се на трошкове фиксних телефона, ПТТ услуга, интернета, кабловског оператера и трошкове мобилних телефона.

Трошкове закупа чине закуп пословног простора у висини од РСД 1.516 хиљада и закуп возила (оперативни лизинг) у износу од РСД 1.391 хиљада.

Трошкове осталих услуга у износу од РСД 5.806.044 хиљада чине: услуга одржавања улица и општинских путева, саобраћајне опреме и сигнализације, путних објеката, израде техничке документације и геодетских подлога, одржавања коловоза, покретних степеница, лифтова за инвалиде, пумпи за одвод подземних вода у подземним пешачким пролазима, поплочавања тротоара и коловоза, одржавања лифта за бициклисте, поправке саобраћајне сигнализације, вршења стручног надзора над извођењем радова, уређење зелених површина, одржавања улица и општинских путева у зимском периоду, радови на асфалтирању улица и општинских путева, и друго, а све на територији града Београда у износу од РСД 5.799.388 хиљада; трошкови везани за закупљен простор (струја, вода, одржавање итд) који износе РСД 6.552 хиљада, трошкови web hostinga у износу од РСД 4 хиљаде и трошкови услуге заштите на раду у износу од РСД 100 хиљада.

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2019.	2018.
540 Трошкови амортизације	4.981	3.675
Укупно	4.981	3.675

11. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2019.	2018.
545 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.628	1.524
549 Остала резервисања	61.836	9.237
Укупно	63.464	10.761

Предузеће је извршило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и то: резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од РСД 703 хиљаде и резервисања за јубиларне награде запосленима у износу од РСД 925 хиљада.

Остала резервисања у износу од РСД 61.836 хиљада односе се на резервисања за судске спорове.

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2019.	2018.
550 Трошкови непроизводних услуга	7.828	6.051
551 Трошкови репрезентације	83	74
553 Трошкови платног промета	867	578
554 Трошкови чланарина	119	23
555 Трошкови пореза	2.650	894
559 Остали нематеријални трошкови	1.674	845
Укупно	13.221	8.465

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 7.828 хиљада односе се на: трошкови специјалистичких прегледа у износу од РСД 414 хиљада, услуге прања службених возила у износу од РСД 20 хиљада, набавку једногодишњих лиценци и лиценцираних софтвера у износу од РСД 3.592 хиљаде; трошкове стручног усавшавања запослених у износу од РСД 604 хиљада; трошкове одржавања програма за рачуноводство и финансије у износу од РСД 348 хиљада; трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од РСД 480 хиљада; трошкове адвокатских услуга у износу од РСД 695 хиљада; трошкове одржавања ИТ система и мреже у износу од РСД 1.499 хиљада и трошкове консултантских услуга у износу РСД 176 хиљада.

Трошкови пореза у износу од РСД 2.650 хиљаде у највећем делу (у износу од РСД 2.110 хиљаде) односе се на интерно обрачунат ПДВ за радове из области грађевинарства у складу са чланом 10, став 2. тачка 3. Закона о порезу на додатну вредност; а за који се нису стекли услови на право одбитка. Предузећу је Секретаријат за саобраћај извршио пренос Уговора које је склопио са извођачима радова пре оснивања ЈП „Путеви Београда“, по којима је извођачу извршио пренос авансних средстава који је био предвиђен уговором, а које извођачи правдају Предузећу. Предузеће се обратило Министарству финансија сектору за фискални систем са захтевом број 140.04 од 26. марта 2018. године за издавање стручног мишљења у вези са пореским третманом пренетог аванса по основу уговора о уступању уговора. Мишљење Министарства финансија до дана сачињавања овог документа није издато.

Остали нематеријални трошкови у износу од РСД 1.674 хиљада односе се највећим делом на: трошкове претплата на стручне часописе и публикације у износу од РСД 307 хиљада, трошкове огласа у штампи који се не односе на рекламу и пропаганду у износу од РСД 320 хиљада, трошкове паркирања у износу од РСД 722 хиљада и трошкове за судске таксене марке у износу од РСД 257 хиљада.

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Приходи од камата се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2019.	2018.
662 Приходи од камате	88	37
Укупно	88	37

Приходи од камата у износу од 88 хиљада динара односе се на трансакционе динарске депозите у износу од РСД 86 хиљада и на приходе од затезних камата у износу од РСД 2 хиљаде.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Расходи камата се односе на:

	2019.	<i>у РСД 000</i> 2018.
562 Расходи камата		6
563 Негативне курсне разлике	25	
Укупно	25	6

Предузеће у 2019. години није имало расходе затезне камате према трећим лицима чији би износ могао да буде обухваћен финансијким извештајем (износ је мањи од једне хиљаде динара).

Негативне курсне разлике настале су на основу уговора за куповину лиценци V бр. 404.3-4669/18 од 29.06.2018. године закљученим са Comtrade System Integration d.o.o. Београд којим је предвиђено да се цена лиценци може мењати у случају промене средњег курса USD Народне банке Србије за више од +/-2% до дана достављања рачуна за предвиђену годину коришћења, а у односу на средњи курс USD Народне банке Србије на дан отварања понуда.

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2019.	<i>у РСД 000</i> 2018.
679 Остали непоменути приходи	3.919	17
Укупно	3.919	17

Остали приходи се највећим делом (у износу од РСД 3.798 хиљада) односе на приход од наплаћене уговорне казне.

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2019.	<i>у РСД 000</i> 2018.
579 Остали непоменути расходи	16.846	615
Укупно	16.846	615

Остали расходи односе се на расходе прекршајних поступака у износу од РСД 12.588 хиљада, трошкове заштите права у поступцима јавних набавки у износу од РСД 165 хиљада, трошкове преноса средстава репрезентативним синдикатима у складу са чланом 67. Колективног уговора на име превенције радне инвалидности и учешћа у финансирању едукације запослених, културних, спортских и радно прозводних такмичења у износу од РСД 295 хиљада и расходе по основу уговорних казни у износу од РСД 3.798 хиљада (веза конто 679).

17. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	2019.	<i>у РСД 000</i> 2018.
592 Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	99	416
Укупно	99	416

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне односе се на трошкове прикључка и трошкова насталих због прикључка (подземни пролаз Сава центар) за које је Предузеће уплатило аванс у 2018. години ЕПС Дистрибуцији, а за који је рачун примљен у 2019. години.

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	2019.	<i>у РСД 000</i> 2018.
Текући порез на добит	(22.671)	(9.998)
Одложени порески приход/расход периода	10.279	915
Укупно	(12.392)	(9.083)

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Текући порез на добит

Усклађивање бруто добитка приказаног у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

	2019.	2018.
	<i>у РСД 000</i>	
Добитак пре опорезивања у билансу успеха	67.869	53.333
Трошкови који нису документовани	1.829	2.667
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина	-	6
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	12.752	517
Новчане казне, уговорне казне и пенали	3.798	-
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	295	98
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате, а неиплаћене у пореском периоду	704	995
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	4.981	3.675
Амортизација призната у пореске сврхе	(3.848)	(4.823)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	62.761	10.182
Порески добитак	151.141	66.650
Пореска основица	151.141	66.650
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	22.671	9.998
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-	-
Текући порез на добит	22.671	9.998
Порески расход (текући порез + одложени порески расход)	22.671	9.998
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	33,40	18,75

Одложени порез на добит

	<i>у РСД 000</i>			
	Биланс успеха		Биланс стања	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Одложена пореска средства / обавезе				
Стање на почетку године	-	-	325	(590)
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредност				
Привремена разлика између одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова и одложене пореске обавезе по основу разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности (нето ефекат)	10.279	915	10.279	915
Стање на крају године	10.279	915	10.604	325

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

19. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Промене на нематеријалној имовини су приказане у следећој табели:

	у РСД 000				
	011 Концесије, патенти, лиценце	012 Софтвери и остала права	014 Остала НИ	015 НИ у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 31.12. 2018.	226	996	21	-	1.243
Набавке у току године	-	-	-	713	713
Пренос са нематеријалне имовине у припреми	-	713	-	(713)	-
31. децембра 2019.	226	1.709	21	-	1.956
Исправка вредности					
Стање 31.12. 2018.	26	216	2	-	244
Текућа амортизација	56	216	2	-	274
31. децембра 2019.	82	432	4	-	518
Неотписана вредност					
31. децембра 2019.	144	1.277	17	-	1.438
31. децембра 2018.	200	780	19	-	999

Повећање на осталој нематеријалној имовини у износу од РСД 713 хиљада односи се на набавку софтвера за рад писарнице у износу од РСД 150 хиљада, софтвера за евиденцију правних предмета у износу од РСД 353 хиљаде и израде интернет странице у износу од РСД 210 хиљада.

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2019. године приказане су у следећој табели:

		026 НПО у припреми	у РСД 000
	023 Опрема		Укупно
<u>Набавна вредност</u>			
Стање 31.12.2018.	22.281	2.068	24.349
Набавке у току године	-	1.301	1.301
Пренос са НПО у припреми	2.551	(2.551)	-
31. децембра 2019.	24.832	818	25.650
<u>Исправка вредности</u>			
Стање 31.12.2018.	3.830	-	3.830
Текућа амортизација	4.707	-	4.707
31. децембра 2019.	8.537	-	8.537
<u>Неотписана вредност</u>			
31. децембра 2019.	16.295	818	17.113
31. децембра 2018.	18.451	2.068	20.519

Повећање на опреми се односи на следеће: активација опреме набављене у 2018. години (рачунара, монитора, штампача, звучника и УПС-ева) у износу од РСД 1.237 хиљада, активација фиксних телефона набављених у 2017. години у износу од РСД 13 хиљада, набавка колица за пошту у износу од РСД 28 хиљада, набавка опреме за информатичку инфраструктуру и надоградњу сервера и УПС-ева у износу од РСД 1.273 хиљаде.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

21. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2019.	2018.
101 Материјал	1.010	736
103 Алат и инвентар	56	46
109 Исправка вредности залиха материјала	(49)	(37)
Стање на дан 31. децембра	1.017	745
154 Плаћени аванси за услуге у земљи	1.955	17.577
Стање на дан 31. децембра	1.955	17.577
Укупне залихе	2.972	18.322

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од РСД 1.955 хиљада чине: у износу од РСД 1.398 хиљада - ЕПС Дистрибуција на име прикључака на мрежу као и пратећих трошкова; у износу од РСД 252 хиљада - ЈКП Паркинг сервис Београд за пружање услуга паркирања возила; у износу од РСД 273 хиљаде – НИС а.д. на име набавке погонског горива за моторна возила и у износу од РСД 32 хиљаде – ЈП Пошта Србије на име преноса поштанских пошиљака (резервисане поштанске услуге). Предузеће је извршило усаглашавање отворених ставки за дате авансе.

22. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	2019.	2018.
200 Купци у земљи - матична и зависна правна лица	6.644	7.068
204 Купци у земљи	20.523	
Стање на дан 31.децембра	27.167	7.068

Купци у земљи - матична и зависна правна лица у износу од РСД 6.644 хиљада се у целости односи на Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за саобраћај. Потраживање је усаглашено.

Купци у земљи у износу од РСД 20.523 хиљада односе се на потраживања за накнаде за коришћење јавних путева и то:

- У износу од РСД 4.111 хиљада на име накнада за постављање водовода, канализације, електричних водова, електронске комуникационе мреже и сл. на јавном путу. Од укупног износа наведеног потраживања, Предузеће је у 2020. години наплатило износ у висини од РСД 1.189 хиљада. Износ од 2.922 хиљада оспорен је од стране ЕПС Дистрибуције д.о.о. Предузеће је на оспорен ИОС поново послало препис решења, иако је решење преузето од стране овлашћеног лица. Предузеће је предузело законски предвиђене радње везане за даљи ток наплате потраживања и очекује позитиван исход.

- У износу од РСД 11 хиљада на име накнада за ванредни превоз (прекорачење дозвољене димензије, укупне масе и осовинског оптерећења). Потраживање је у целости наплаћено у 2020. години.

- У износу од РСД 16.401 хиљада на име накнада за коришћење делова путног земљишта јавног пута и другог земљишта које користи управљач јавног пута. Потраживања су оспорена у износу од РСД 10.933 хиљада, путем жалби на достављена решења. Предузеће је уложене жалбе, са образложењем поступања проследило на надлежност другостепеном органу - Граду Београду, Градском већу града Београда. Од укупног износа наведеног потраживања, Предузеће је у 2020. години наплатило износ у висини од РСД 3.850 хиљада, од чега је жалбом првобитно било оспорено РСД 1.814 хиљада. На послате ИОС-е у висини од РСД 3.598 хиљада динара, Предузеће није добило одговор, нити жалбу.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Старосна структура потраживања

Конта	до 60 дана	60 до 365 дана	преко 365 дана	Укупно
200	6.644	-	-	6.644
204	17.601	2.922		20.523
Укупно	24.245	2.922	-	27.167

23. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања се односе на:

	2019.	<i>у РСД 000</i> 2018.
221 Потраживања од запослених	28	16
223 Потраживања за више плаћен порез на добитак		211
225 Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	8	35
226 Потраживања по основу накнада штета	3.882	-
228 Остала краткорочна потраживања	57	24
Стање на дан 31. децембра	3.975	286

Потраживања по основу накнада штета чини потраживање по основу уговорне казне у износу од РСД 3.798 хиљада и потраживање за накнаду штете од физичког лица у износу од РСД 84 хиљаде. Потраживања су наплаћена у 2020. години.

На осталим краткорочним потраживањима евидентирано је потраживање од банке за камату на трансакционе динарске депозите. Потраживање је наплаћено у јануару 2020. године.

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	2019.	<i>у РСД 000</i> 2018.
241 Текући (пословни) рачуни	113.543	51.680
243 Благајна	-	51
Стање на дан 31. децембра	113.543	51.731

Предузеће је усагласило стање са пословном банком.

Стање благајне усаглашено је пописом и односи се на благајну судских таксених марки.

25. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења се односе на:

	2019.	<i>у РСД 000</i> 2018.
280 Унапред плаћени трошкови	444	337
281 Потраживања за нефактурисани приход	34.707	19.745
282 Разграничени трошкови по основу обавеза	1.713	-
Стање на дан 31. децембра	36.864	20.082

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 34,707 хиљада у целости се односе на Секретаријат за саобраћај. Евидентирана су потраживања за услуге одржавања улица и општинских путева, путних објеката, поправке оштећења коловоза, путних прелаза, поправке саобраћајне сигнализације, одржавање покретних степеница, лифтова за бициклисте и услуге стручног надзора, а према пресеку радова достављеном од стране извођача и на основу привремених ситуација извођача које Предузеће префактурише Секретаријату за саобраћај, а које се односе на радове који су извршени закључно са 31.12.2019.године, а које је надзорни орган оверио у 2020. години.

Разграничени трошкови по основу обавеза односе се на припадајући део премије осигурања.

26. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Оснивачки капитал Предузећа износи РСД 1 хиљада и односи се на:

	у РСД 000	Учешће у %	Регистровано у АПР-у	Учешће у %
Град Београд	1	100	1	100
Укупно	1	100	1	100

Предузећу је оснивачки капитал у АПР-у регистрован као уписани и уплаћени.
Евидениција оснивачког капитала је усаглашена са АПР-ом.

Предузеће је у 2017. години остварило нето добитак у износу од РСД 34,248 хиљада, а у 2018. години остварило је нето добитак од РСД 44,250 хиљада. Остварени нето добитак у 2019. години износи РСД 55.477 хиљада.

27. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се односе на:

	у РСД 000 2019.	2018.
404 Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.568	1.940
405 Резервисања за трошкове судских спорова	71.073	9.237
Стање на дан 31. децембра	74.641	11.177

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	у РСД 000 2019.	2018.
435 Добављачи у земљи	15.833	5.356
Стање на дан 31. децембра	15.833	5.356

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Добављачи у земљи у износу од РСД 15,833 хиљада се односе на:

НАЗИВ И СЕДИШТЕ ДОБАВЉАЧА	САЛДО НА ДАН БС	ДАТУМ УСАГЛАШЕНОСТИ	ИЗНОС	РАЗЛИКА	НАПОМЕНА
БОРИСАВ МАТИЈАШЕВИЋ ПРЕДУЗЕТНИК, СЗКТР БАРЗИЛОВИЦА	6.874	31.12.2019	6.874		
ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД	1.818	31.12.2019	1.818		
BRAINEERING IT SOLUTIONS D.O.O., БЕОГРАД	138	31.12.2019	138		
ПОСЛОВНИ ОБЈЕКТИ, БЕОГРАД	672	31.12.2019	672		
ГРАД БЕОГРАД, ГРАДСКА УПРАВА - СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ИМОВИНСКЕ И ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ	152	31.12.2019	152		
ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ ГРАДА БЕОГРАДА	10	31.12.2019	10		
ТРИГЛАВ ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД	1.967	31.12.2019	1.967		ЊИХОВ ИОС ИСКАЗУЈЕ ПРЕОСТАЛУ ОБАВЕЗУ ПО ПОЛИСАМА, А НЕ ОНО ШТО ЈЕ ФАКТУРИСАНО
PUBLIC AKTIV D.O.O., БЕОГРАД	48	31.12.2019	48		
NOLEX, БЕОГРАД	12	31.12.2019	12		
ТЕЛЕНОР Д.О.О., БЕОГРАД	24	31.12.2019	24		
ЈКП БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ, БЕОГРАД	-	31.10.2019		2	ОСПОРИЛИ СМО ОБАВЕЗУ
ЕНЕРГОПРОЈЕКТ НИСКОГРАДЊА А.Д., НОВИ БЕОГРАД	3.798	31.12.2019	3.798		КОД НАС ЈЕ КОМПЕНЗ. СПРОВ. У 2020. ГОДИНИ, А КОД ЊИХ У 2019.Г.
НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ А.Д., НОВИ САД	67	31.12.2019	67		
RAIFFEISEN RENT D.O.O., БЕОГРАД	136	31.12.2019	136		
PORSCHE MOBILITY D.O.O., БЕОГРАД	77	31.12.2019	77		
MCLOUD D.O.O. , БЕОГРАД	2	31.12.2019	2		
БИТ ИМПЕКС Д.О.О. , БЕОГРАД	38	31.10.2019	38		
УКУПНО	15.833		15.833	2	

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

	у РСД 000
	2019.
	2018.
450 Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2.959
451 Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	370
452 Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	835
453 Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	699
454 Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	5
455 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	2
456 Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	1
Стање на дан 31. децембра	4.871
	4.457

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

460 Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	-
462 Обавезе према оснивачу за учешће у добити	-	16.133
463 Обавезе према запосленима	8	-
464 Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	45	65
465 Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	253	285
469 Остале обавезе	66	71
Стање на дан 31. децембра	372	16.554
Укупно	5.243	21.011

Обавезе по основу нето зарада, пореза и доприноса на зараде у износу од РСД 4,863 хиљада се односе на други део децембарске зараде (коначна обавеза) која је исплаћена 14. јануара 2020. године.

30. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност се односе на:

	2019.	<i>у РСД 000</i> 2018.
479 Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.858	3.061
Стање на дан 31. децембра	3.858	3.061

31. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине се односе на:

	2019.	<i>у РСД 000</i> 2018.
481 Обавезе за порез из резултата	13.507	-
489 Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	5.449	1.221
Стање на дан 31. децембра	18.956	1.221

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од РСД 5.449 хиљада се највећим делом односе на: у износу од РСД 4.798 хиљада пресуде Прекршајног апелационог суда и Прекршајног суда; износ од РСД 168 хиљада односи се на обавезе по основу уговора о привремено повременим пословима; износ од РСД 382 хиљада односи се на обавезе по основу Закона о привременом уређењу плата – Буџет Републике Србије (обавеза је измирена 14. јануара 2020. године).

32. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења се односе на:

	у РСД 000
	2019.
	2018.
490 Унапред обрачунати трошкови	27.892
495 Одложени приходи и примљене дотације	17.570
	10.548
Стање на дан 31. децембра	27.892
	28.118

Унапред обрачунати трошкови у износу од РСД 27.892 хиљада се највећим делом односе на рачуне који су издати у 2020. години а односе се на 2019. годину. Значајније износе чине: у износу од РСД 21.955 хиљаде за одржавање улица и општинских путева на територији града Београда; у износу од РСД 1.009 хиљада на одржавање 8 кракова покретних степеница, 7 лифтова за инвалиде и 5 пумпи за одвод подземних вода у подземним пешачким пролазима у Београду; у износу од РСД 337 хиљада за одржавање лифта за бициклисте уз Бранков мост у Београду; у износу од РСД 1.876 хиљаде за услуге стручног надзора и у износу од РСД 1.507 хиљада за одржавање путних прелаза.

33. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција у износу од РСД 297.247 хиљаде се односи на банкарске гаранције примљене као средства финансијских обезбеђења по закљученим уговорима.

34. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће је извршило резервисања за судске спорове. Укупан износ вредности спорова по тужбеним захтевима који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа, према подацима Службе за правне, кадровске и опште послове на дан 31.12.2019. године износи РСД 71.073 хиљада и то: за парничне поступке РСД 45.703 хиљада и за прекршајне поступке РСД 25.370 хиљада.

Сви тужбени захтеви, укупно 136 предмета, који се воде у парничним поступцима, односе се на спорове који се воде са физичким лицима и правним лицима (накнада материјалне штете).

35. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ

Предузеће је спровело попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године на начин прописан одредбама Закона о рачуноводству, као и у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Путеви Београда“ број 1525/17 од 04.12.2017. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „Путеви Београда“ број 1525/17 од 04.12.2017. године, I Бр. 110-8148/19 од 26.11.2019. године.

Извештај - Елаборат о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа, који је сачинила Комисија за попис имовине и обавеза, усвојен је од стране Надзорног одбора Одлуком I Бр. 404-8449/19-4 од 28.01.2020. године.

Чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014), прописано је да се одлука о усвајању извештаја о извршеном попису доноси најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. Чланом 33. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018) прописано је да се редовни годишњи финансијски извештаји достављају Агенцији, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна наредне године.

Комисија за попис имовине и обавеза, у свом Извештају - Елаборату о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа, у напмени наводи следеће: „Како се од момента вршења пописа и доношења Одлуке о усвајању Извештаја - Елабората о извршеном попису до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање спроводе књижења, према накнадно примљеној документацији која се

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

односи на годину извештавања, потребно је да се у Напоменама уз финансијске извештаје пружи информација о накнадним изменама на салдима рачуна у главној књизи.“

Предузеће је од момента вршења пописа и доношења Одлуке о усвајању Елабората, до дана сачињавања финансијских извештаја за објављивање, извршило корекције у књижењу према накнадно примљеној документацији која се односила на годину извештавања, према следећем:

Рачун	Назив рачуна	Салдо на дан пописа	Корекције у књижењу	У динарима
				Салдо након накнадних књижења
154000	Плаћени аванси за услуге у земљи	2.790.031,26	-554.782,63	2.235.248,63
154001	Плаћени аванси за услуге у земљи (за износ ПДВ-а)	-256.249,80	-23.300,00	-279.549,80
221400	Потраживања од запослених по основу мањкова	0,00	241,20	241,20
225000	Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају за боловање	0,00	7.987,66	7.987,66
226100	Потраживања од НН лица по основу крађе	0,00	201,83	201,83
270900	ПДВ по општој стопи (осим плаћених аванса) - разграничени ПДВ	0,00	61.398,71	61.398,71
271900	ПДВ по посебној стопи (осим плаћених аванса) - разграничени ПДВ	0,00	12.718,18	12.718,18
272300	ПДВ у датим авансима који се не признаје у пореском периоду	256.249,80	-50.732,80	205.517,00
272900	ПДВ у датим авансима - разграничени ПДВ	0,00	74.032,80	74.032,80
280000	Унапред плаћене претплате на стручне публикације	132.183,33	127.181,82	259.365,15
281000	Потраживања за нефактурисан приход	31.666.264,80	3.040.925,12	34.707.189,92
288100	Одложена пореска средства по основу резервисања	324.601,57	10.279.366,84	10.603.968,41
404000	Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	-994.928,66	-703.647,31	-1.698.575,97
404100	Резервисања за јубиларне награде	-944.831,67	-924.782,67	-1.869.614,34
405000	Резервисања за трошкове судских спорова	-9.237.203,80	-61.835.890,20	-71.073.094,00
435000	Добављачи у земљи	-15.753.173,34	-79.579,20	-15.832.752,54
435100	Добављачи у земљи за нефактурисане набавке	-50.000,00	50.000,00	0,00
454000	Обавезе према запосленима за накнаду зараде за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-4.955,36	-4.955,36
455000	Обавезе за порез на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-529,52	-529,52
455100	Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-958,65	-958,65
455200	Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-352,65	-352,65
455300	Обавезе за незапосленост на накнаде зарада на терет запосленог за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-51,36	-51,36
456100	Обавезе за ПИО на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-787,47	-787,47
456200	Обавезе за здравство на накнаде зарада на терет послодавца за одсуствовање са рада дуже од 30 дана	0,00	-352,65	-352,65
474900	Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи које доспевају у наредном пореском периоду	0,00	-80,40	-80,40
477000	Обавезе по основу више коришћеног улазног ПДВ по општој стопи	0,00	-665,12	-665,12
479000	Укупна обавеза за ПДВ у пореском периоду	-4.221.961,95	-0,05	-4.221.962,00
481000	Обавезе за порез на добит правних лица	-833.138,00	-12.673.558,00	-13.506.696,00
489300	Обавезе за административне, судске и остале таксе и накнаде	-806.450,00	-3.991.200,00	-4.797.650,00
490100	Остали обрачунати нефактурисани трошкови	-23.066.256,92	-4.750.035,28	-27.816.292,20
885100	Примљене гаранције	297.255.756,98	-9.000,00	297.246.756,98
895100	Обавезе за примљене гаранције	-297.255.756,98	9.000,00	-297.246.756,98

37. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености који се израчунава као однос нето задужености предузећа и његовог укупног капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	<i>у РСД 000</i>	
	2019.	2018.
1) Задуженост	-	-
2) Готовина и готовински еквиваленти	113.543	51.731
3) Нето задуженост (1-2)	-	-
4) Капитал	67.253	49.388
Рацио нето дуговања према капиталу (3/4)	-	-

Задуженост се односи на дугорочне и краткорочне обавезе.

Капитал укључује основни капитал и акумулирану добит.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

	<i>у РСД 000</i>	
Финансијска средства	2019	2018
Потраживања по основу продаје	27.167	7.068
Друга потраживања	57	24
Готовински еквиваленти и готовина	113.543	51.731
	140.767	58.823
Финансијске обавезе		
Обавезе из пословања	15.833	5,356
Друге обавезе	66	16,204
	15.899	21.560

Основни финансијски инструменти предузећа су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања предузећа. У нормалним условима пословања Предузеће је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Предузећа овим ризицима. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, и сл.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајних промена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на које Предузеће управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Предузеће није изложено девизном ризику. Предузеће нема монетарна средства и обавезе у иностраној валути. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у коме Предузеће послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди и постојања одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на датум извештавања у Предузећу била је следећа:

		у РСД 000	
	Средства	Обавезе	
	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.	31. децембар 2019. 31. децембар 2018.
EUR	-	-	-
	-	-	-

Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Предузећа на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у иностраној валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

		у РСД 000	
	31. децембар 2019. 10%	31. децембар 2018. 10%	31. децембар 2019. (10%) 31. децембар 2018. (10%)
EUR	-	-	-
	-	-	-

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Предузеће нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	2019.	у РСД 000 2018.
Финансијска средства		
1) <i>Каматоносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
<i>Некаматоносна</i>		
Потраживања по основу продаје	27.167	7.068
Друга потраживања	57	24
Готовина и готовински еквиваленти	113.543	51.731
	140.767	58.823
	140.767	58.823
Финансијске обавезе		
<i>Некаматоносна</i>		
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	15.833	5.356
Друге обавезе	66	16.204
	15.899	21.560
2) <i>Каматоносна</i>		
Дугорочне обавезе	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	-	-
Финансијска средства	-	-
Гап ризика промене каматних стопа (каматоносна 1-2)	-	-

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.

	Повећање од 1 процентног поена 2019.	2018.	Смањење од 1 процентног поена 2019.	2018.
				у РСД 000
Резултат текуће године	-	-	-	-

Кредитни ризик

Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Најзначајнија бруто потраживања од купаца представљена су у следећој табели:

	у РСД 000 2019.
Секретаријат за саобраћај, Београд	6.644
Нафтна индустрија Србије - НИС а.д., Нови Сад	7.044
ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд	2.922
ЕКО Serbia а.д., Београд	2.097
ОМВ Србија д.о.о., Београд	1.368
Еуро петрол д.о.о., Београд, Суботица	1.287
Вук Петрол д.о.о., Београд	1.161
MOL Serbia д.о.о., Београд	1.013
VIP Mobile д.о.о., Београд	924
Остали	2.707
	27.167

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2019. године приказана је у табели која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	<i>у РСД 000</i> Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	27.167	-	27.167
Доспела, исправљена потраживања од купаца	-	-	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	-	-	-
	27.167	-	27.167

Просечно време наплате потраживања у 2019. години износи 15 дана (у 2018. години износи 8 дана).

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31.децембра 2019. године исказане су у износу од РСД 15.833 хиљада (у 2018. износе РСД 5.356 хиљада). Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2019. године износи 15 дана (у току 2018. године износи 7 дана).

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Предузећа као и управљање ликвидношћу. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

	<i>у РСД</i> 31.12.2019.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	113.543	27.224	-	-	-	140.767
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	113.543	27.224	-	-	-	140.767

	<i>у РСД</i> 31.12.2018.					
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	58.823	-	-	-	-	58.823
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	58.823	-	-	-	-	58.823

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Предузећа. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће предузеће бити обавезно да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

					у РСД 31.12.2019.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносно	66	15.833	-	-	15.899
Каматносна	-	-	-	-	-
	66	15.833	-	-	15.899

					у РСД 31.12.2018.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносно	16.132	5.428	-	-	21.560
Каматносна	-	-	-	-	-
	16.132	5.428	-	-	21.560

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2019. године и 31.децембра 2018.године.

		31.децембар 2019.		31.децембар 2018.	
		Књиговодствена Вредност	Фер вредност	Књиговодствена Вредност	Фер вредност
Финансијска средства					
Потраживања по односу продаје		27.167	27.167	7.068	7.068
Друга потраживања		57	57	24	24
Готовина и готовински еквиваленти		113.543	113.543	51.731	51.731
		140.767	140.767	58.823	58.823
Финансијске обавезе					
Обавезе према добављачима без примљених аванса		15.833	15.833	5.356	5.356
Друге обавезе		66	66	16.204	16.204
		15.899	15.899	21.560	21.560

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Девизни курсеви, утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта, примењени за прерачун позиција биланса стања за поједине главне валуте су:

	31. децембар 2019.	31. децембар 2018.
EUR	117,5928	118,1946
USD	104,9186	103,3893
CHF	108,4004	104,9779

39. ОСТАЛЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

У моменту израде финансијских извештаја за 2019. годину, над Предузећем се спроводи поступак ревизије финансијских извештаја за 2019. годину од стране Државне ревизорске институције.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Скупштина града Београда је на седници одржаној 3. марта 2020. године донела Решење о давању сагласности на коначан нацрт Јавног уговора о јавно-приватном партнерству са елементима концесије за финансирање набавке, постављање и одржавање покретних степеница и лифтова за инвалиде, реконструкције и одржавање делова подземних пролаза и набавке, постављања и повезивања дигиталних камера које обезбеђују „motorized remote position and zoom control“, и опреме за снимање и прикупљање информација о саобраћају и софтвера за управљање саобраћајем у граду Београду, који се не могу комерцијално користити, и финансирање набавке, изградње, постављање, одржавање и коришћење одређених елемената урбаног мобилијара који се могу комерцијално користити, Број 34-34/20-С. Предузеће је 04.03.2020. године заључило наведени Уговор, на период од 25 година, а Приватни партнер је 23.03.2020. године извршио уплату целокупног износа концесионе накнаде у висини од РСД 235.043 хиљада.

Скупштина града Београда је, на седници одржаној 3.марта 2020. године, донела Решење Број:112-90/20-С којим је именовала Џафербеговић Џафера, грађевинског инжењера, за члана Надзорног одбора Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда “Путеви Београда”.

Председник Републике, председник Народне скупштине и председник Владе донели су Одлуку о проглашењу ванредног стања на територији Републике Србије (“Службени гласник РС”, број 29 од 15. марта 2020.). Одлука је потврђена Одлуком о потврђивању Одлуке о проглашењу ванредног стања (“Службени гласник РС”, број 62/2020), која је ступила на снагу даном објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, односно 29. априла 2020. године. Ванредно стање је укинута Одлуком о укидању ванредног стања („Службени гласник РС“, број 65/2020), која је ступила на снагу даном објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, односно 6. маја 2020. године.

Новонастале околности утицале су у извесној мери на пословање Предузећа. Предузеће очекује да због последица на привредна кретања у земљи и граду Београду, Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за саобраћај достави инструкције по питању измене Програма пословања за 2020. годину, односно очекује се смањење опредељених средстава која се односе на финансирање вршења делатности управљања јавним путевима на територији града Београда. Очекује се смањење прихода и расхода предузећа за око 20% у односу на првобитно планиране.

ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“, БЕОГРАД
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

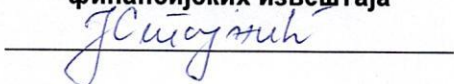
Наведено се неће одразити на резултат пословања предузећа у смислу финансијског извештавања али ће довести до смањења могућности одржавања јавних путева града Београда, што последично може да доведе до већег броја тужбених захтева из судских спорова покренутих против Предузећа.

Предузећу је успорен новчани ток, у смислу да је наплата потраживања од Града Београда, Градске управа града Београда, Секретаријата за саобраћај ограничена на доспеће према датумима из Централног регистра фактура (60 дана). Успореност у наплати потраживања последично доводи до успоравања у плаћању обавеза Предузећа. Град Београд је информисао сва јавна предузећа, да ће измиривати обавезе према предузећима у складу са динамиком прилива, водећи рачуна о текућој ликвидности и имајући у виду рокове који су прописани Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Предузеће не планира смањење броја запослених.

Руководство Предузећа процењује да је Предузеће способно да послује успешно, без обзира на новонастале околности.

Одговорно лице за састављање
финансијских извештаја



У Београду
Дана 12. јун 2020. године

Директор
ЈП „Путеви Београда“



Славиша Живковић, дипл.инж.саобр.



ЈП „ПУТЕВИ БЕОГРАДА“

Седиште: 27. марта, 43-45, адреса за пријем поште: Масарикова бр.5/XVI, Београд;
ПАК 135303; тел: +381 11 30 61 527; факс: +381 11 30 61 556



Ово писмо достављено је у вези са вашом ревизијом финансијских извештаја предузећа на дан 31. децембра 2019. године, у сврху изражавања мишљења да ли финансијски извештаји дају објективну и истиниту слику финансијске позиције предузећа по свим битним питањима у складу са Међународним Стандардима финансијског извештавања за МСП.

Овим потврђујемо да смо са најбољим намерама и уверењем, у сврхе тачног информисања нашег предузећа, извршили следећа испитивања:

Финансијских извештаја

- Испунили смо наше обавезе, као што су наведене у писму о ангажовању од 30. Септембар 2019. Године у вези са састављањем финансијских извештаја у складу са Међународним Стандардима Финансијског Извештавања за МСП, тј. Финансијски извештаји састављени су објективно и истинито по свим битним питањима у складу са горе наведеним стандардима.
- Значајне претпоставке коришћене за утврђивање процењених рачуноводствених вредности, укључујући и оне по фер вредности, су разумно засноване.
- Сви догађаји након датума састављања финансијских извештаја, а за које Међународни Стандарди Финансијског Извештавања за МСП захтевају прилагођавање или обеладањивање, су прилагођени и обелодањени.

Пружене информације

Дали смо Вам на увид и пружили:

- Приступ свим информацијама које су релевантне за припрему финансијских извештаја, као што су неопходна документација, евиденције и аналитичке евиденције;
- додатне информације које сте захтевали у сврху вршења ревизије и
- неограничен приступ особама у предузећу за које сте утврдили да Вам могу пружити ревизорски доказ.
- Све трансакције прокњижене су у рачуноводственим евиденцијама и исказане у финансијским извештајима.
- Обелоданили смо Вам резултате наше процене ризика да финансијски извештаји могу имати материјално погрешне исказе услед преваре.
- Обелоданили смо Вам информације у вези са преваром или наводном преваром по нашем сазнању а која утиче на предузеће и укључује:
 - Менаџмент,
 - Запослене који имају значајну улогу у интерној контроли или
 - Остали запослени у одељењима где превара може имати материјално значајан ефекат на финансијске извештаје.
- Обелоданили смо Вам информације у вези са сумњама да постоји наводна превара или се сумња у превару које смо добили од запослених, бивших запослених, аналитичара, регулаторних органа и других, а која утиче на финансијске извештаје предузећа.
- Обелоданили смо Вам све познате случајеве неусаглашености или наводне неусаглашености са прописима и законима чије ефекте треба узети у обзир при састављању финансијских извештаја.
- Обелоданили смо Вам списак свих постојећих и могућих судских спорова чији се ефекти требају узети у обзир при састављању финансијских извештаја.
- Обелоданили смо Вам идентитет повезаних лица друштва, као и све трансакције и односе са повезаним лицима које, а које су нам познате.

У име Јавног предузећа за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“, Београд, потписао


ЈП Слависа Живковић
Путеви Београда Директор
* Београд *